

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Головного управління

(посада керівника державного органу)

Маїсесіко В.В.

(П.П.)

« 31 »

2019 року



**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 роки**

Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області

(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту

Сприяння Головному управлінню Держпродспоживслужби в Сумській області у досягненні визначених цілей шляхом надання керівнику державного органу об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, діяльності з управління ризиками.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) розробка загальної стратегії та плану аудиту;
- 2) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 3) врахування думки керівника державного органу щодо ризикових сфер діяльності державного органу;
- 4) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності державного органу;
- 5) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 6) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні два роки;
- 7) щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності державного органу, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної підрозділом внутрішнього аудиту.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної Сектором внутрішнього аудиту.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>Забезпечення реалізації державної політики у галузі ветеринарної медицини, сферах безпечності та окремих показників якості харчових продуктів, ідентифікації та реєстрації тварин.</p> <p>Здійснення державного ветеринарно-санітарного контролю, державного нагляду (контролю) за здоров'ям та благополуччям тварин, безпечністю та окремими показниками якості харчових продуктів, неїстівних продуктів тваринного походження, репродуктивним матеріалом, племінною справою у тваринництві, біологічними продуктами, патологічним матеріалом, ветеринарними препаратами, субстанціями, кормовими добавками, преміксами, кормами та іншими об'єктами санітарних заходів, застосуванням санітарних та ветеринарно-санітарних заходів щодо охорони в межах компетенції території України від проникнення хвороб тварин з території інших держав або карантинних зон.</p> <p>Забезпечення реалізації державної політики у галузі фітосанітарної безпеки та здійснення державного контролю за:</p> <p>дотриманням карантинного режиму і проведенням заходів з карантину рослин при вирощуванні, заготівлі, вивезенні, ввезенні, транспортуванні, зберіганні, переробці, реалізації та використанні об'єктів регулювання; дотриманням регламентів зберігання, транспортування, торгівлі та застосування засобів захисту рослин.</p> <p>Здійснення державного нагляду (контролю) за дотриманням санітарного законодавства, біологічними продуктами, патологічним матеріалом, застосуванням санітарних заходів, профілактичних і</p>	<p>Стратегії визначаються цілями Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області, визначені Положенням Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області, затвердженим наказом Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів від 17.07.2017 №564.</p> <p>Завдання стратегії ґрунтуються на нормах Конституції України, Законів України «Про державну службу», «Про засади запобігання і протидії корупції» «Про ветеринарну медицину», «Про основні принципи та вимоги до безпечності харчових продуктів», «Про інформацію», «Про доступ до публічної інформації», «Про захист прав споживачів», «Про ціни і ціноутворення». Постановами Кабінету міністрів України, Верховної Ради України, указами Президента України.</p>	<p>- зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання, здійснення контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо);</p> <p>- оцінка відповідності вимогам законодавства під час здійснення державного контролю та нагляду;</p> <p>- вивчення стану бухгалтерського обліку, достовірності фінансової та бюджетної звітності;</p> <p>- виконання законів та інших нормативних актів;</p> <p>- запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів;</p> <p>- оцінка ефективності системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками в установах Держпродспоживслужби, що знаходяться на території Сумської області</p> <p>- оцінка якості надання адміністративних послуг та виконання контрольних-наглядових функцій, завдань.</p> <p>- ефективність використання наявності, стану і забезпечення збереження державного майна;</p> <p>складання та надання висновків і звітів при проведенні аудиту;</p> <p>розроблення і подання пропозиції щодо усунення виявлених недоліків і пропозицій з підвищення ефективності управління.</p>

<p>протиепідемічних заходів щодо охорони в межах компетенції території України від проникнення хвороб людей з території інших держав.</p> <p>Здійснення державного контролю у сфері захисту прав споживачів</p> <p>Державний ринковий нагляд, метрологічний нагляд контроль за дотриманням законодавства про рекламу в частині захисту прав споживачів реклами.</p> <p>Здійснення державного нагляду (контролю) у сфері відомчої реєстрації та зняття з обліку тракторів, самохідних шасі, самохідних сільськогосподарських, дорожньо-будівельних і меліоративних машин, сільськогосподарської техніки, інших механізмів .</p> <p>Здійснення державного нагляду за дотриманням вимог формування, встановлення та застосування державних регульованих цін</p>		
---	--	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
<p>Оцінка відповідності вимогам законодавства під час здійснення державного контролю та нагляду. Виконання законів та інших нормативних актів. Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, що входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту відповідності реалізації принципу "єдиного вікна" під час здійснення фітосанітарного державного контролю.</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо оцінки дотримання законодавства, порядок формування єдиної справи.</p>	<p>1)Проведено один аудит відповідності щодо оцінки - дотримання законодавства під час здійснення державного контролю за принципом "єдиного вікна".</p> <p>1)Проведено один аудит відповідності щодо оцінки дотримання законодавства, порядок формування єдиної справи.</p>		
	<p>Проведення внутрішніх аудитів відповідності колективних договорів, положень про преміювання чинному законодавству в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.</p>	<p>1)Проведено один аудит відповідності колективних договорів, положень про преміювання чинному законодавству в бюджетних установах,</p>		

		які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.		
	Проведення внутрішніх аудитів фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.			1) Проведено один внутрішній аудит відповідності та фінансовий аудит фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.
				2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50% 4) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання, здійснення контрольно – наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо	Проведення аудиту відповідності щодо оцінки діяльності при наданні адміністративних послуг Управлінням фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області .		1) Проведено один аудит відповідності щодо оцінки діяльності при наданні адміністративних послуг Управлінням фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області . Частка	
	Проведення внутрішнього аудиту щодо		1) Проведено один аудит	

	ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками в лікарнях ветеринарної медицини.		щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками в лікарнях ветеринарної медицини.	
	Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками в лабораторіях Держпродспоживслужби.		1) Проведено один аудит щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками в лабораторіях Держпродспоживслужби.	
	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості контролю за зверненням громадян.		1) Проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності та результативності якості контролю за зверненнями громадян	
	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності та результативності дотримання законодавства при проведенні протиепізоотичних заходів			1) Проведено один внутрішній аудит ефективності та результативності щодо дотримання законодавства при проведенні протиепізоотичних заходів
	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності та результативності дотримання законодавства при використанні та збереженні державного майна			1) Проведено один внутрішній аудит ефективності та результативності щодо дотримання законодавства при використанні та
		2) Частка аудитів ефективності складає 75% від загальної кількості запланованих аудитів 3) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій; 4) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50% 5) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.		

1	Діяльність Управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області під час здійснення державного контролю за принципом "єдиного вікна".						v		v				v	v		
2	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області щодо оцінки дотримання законодавства, порядок формування єдиної справи.						v	v			v			v		
3	Колективні договори, Положення про преміювання в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.						v		v				v	v		
4	Адміністративні послуги у сфері фітосанітарної безпеки.						v	v	v				v	v		
5	Система внутрішнього контролю та система управління ризиками в лікарнях ветеринарної медицини, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.						v			v			v			
6	Система внутрішнього контролю та система управління ризиками в лабораторіях Держпродспоживслужби, що розташовані на території Сумської області.															
7	Розгляд звернень громадян у Головному управлінні Держпродспоживслужби в Сумській області							v		v			v			
8	Фінансово-господарська бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.						v	v	v				v	v	v	
9	Протиепізоотичні заходи, що проводяться лікарнями ветеринарної медицини, що знаходяться на території Сумської області						v	v	v	v			v			
10	Використання та збереження державного майна в бюджетних установах, які						v	v		v			v	v	v	

	входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.																		
11	Адміністративні послуги у сфері ветеринарної медицини бюджетних установ, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.					v	v			v						v			

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
				5	6	7	8	9	10
Оцінка відповідності вимогам законодавства під час здійснення державного контролю та нагляду. Виконання законів та інших нормативних актів. Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, що входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.	Проведення внутрішнього аудиту відповідності реалізації принципу "єдиного вікна" під час здійснення фітосанітарного державного контролю	1.	Діяльність Управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області під час здійснення державного контролю за принципом "єдиного вікна".	v			50		
	Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо оцінки дотримання законодавства, порядок формування єдиної справи.	2	Діяльність установ що входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області, щодо оцінки дотримання законодавства, порядок формування єдиної справи	v			50		
	Проведення внутрішніх аудитів відповідності колективних договорів, положень про преміювання чинному законодавству в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.	3	Відповідність колективних договорів, положень про преміювання в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.	v			60		
	Проведення внутрішніх аудитів фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та	4	Фінансово-господарська бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.			v			50

	бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.							
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання, здійснення контрольних - наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	Проведення аудиту відповідності щодо оцінки діяльності при наданні адміністративних послуг Управлінням фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області.	5	Адміністративні послуги у сфері фітосанітарної безпеки.	v			40	
	Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками в лікарнях ветеринарної медицини.	6	Система внутрішнього контролю та система управління ризиками в лікарнях ветеринарної медицини, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.	v			50	
	Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками в лабораторіях Держпродспоживслужби.	7	Система внутрішнього контролю та система управління ризиками в лабораторіях Держпродспоживслужби, що розташовані на території Сумської області.	v			50	
	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості контролю за зверненням громадян.	8	Розгляд звернень громадян у Головному управлінні Держпродспоживслужби в Сумській області	v			50	
	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності та результативності дотримання законодавства при проведенні протиепізоотичних заходів.	9	Протиепізоотичні заходи, що проводяться лікарнями ветеринарної медицини, що знаходяться на території Сумської області					50
	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності та результативності дотримання законодавства при використанні та збереженні державного майна	10	Використання та збереження державного майна в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.					50
Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності та оцінки якості надання адміністративних послуг у	11	Адміністративні послуги у сфері ветеринарної медицини бюджетних установ, які входять до сфери управління					50	

	сфері ветеринарної медицини		Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.							
							Всього:	160	190	200

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні				
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік		
				5	6	7	8	9	10		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання, здійснення контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	1 Здійснення методологічної роботи	1.1	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання, здійснення контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо шляхом самоосвіти	v	v	<input type="checkbox"/>	10	5			
		1.2	Роз'яснювальна та консультативна робота щодо створення системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками у підпорядкованих установах	v	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	10				
	2. Професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту	2.1	Участь працівників у семінарах та тренінгах з питань проведення внутрішніх аудитів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.	v	v	v	5	5	2		
		2.2.	Участь працівників сектору у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, організованих іншими державними органами.	v	v	v	5	5	3		
		2.3	Планування та звітування діяльності внутрішнього аудиту	v	v	v	5	5	5		
								Всього:	35	20	10

Завідувач сектором внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)

31.01.2019

(дата складання

Стратегічного плану)



(підпис)

О.А.Коваленко

(д/п/п/п)